

ningen af virksomhedsunderskud har tillige virkning for bundskat og de kommunale skatter.

Til nr. 8

Virksomhedsskattelovens regler om beskatning ved hel eller delvis afståelse af en virksomhed fik deres nuværende affattelse ved lov nr. 1030 af 19. december 1992.

Efter de gældende regler behandles – hvis den skattepligtige driver flere virksomheder – samtlige virksomheder som én virksomhed ved anvendelsen af virksomhedsordningen. Der er således kun én indskudskonto, én konto for opsparet overskud, én hæverækkefølge for samtlige virksomheder.

Den skattepligtige, der afstår sin virksomhed/alle sine virksomheder skal medregne indestående på konto for opsparet overskud til den personlige indkomst i afståelsesåret. Hvis den regnskabsmæssige opdeling af den samlede økonomi i en virksomhedsøkonomi og en privatøkonomi opretholdes i hele det indkomstår, hvori afståelsen finder sted, kan virksomhedsordningen anvendes til og med udløbet af indkomståret. I så fald indgår salgssummen i virksomhedsordningen. Indestående på konto for opsparet overskud medregnes til den personlige indkomst i det efterfølgende indkomstår. Den skattepligtige kan således vælge, at konto for opsparet overskud først skal beskattes det efterfølgende indkomstår, men kan i så fald ikke få virksomhedens midler frigjort til privatområdet uden om hæverækkefølgen.

Ved afståelse af én af flere virksomheder, en virksomhed, der er udskilt fra den bestående virksomhed, eller en ideel andel af en virksomhed, indgår salgssummen i virksomhedsordningen. Opgørelsen af overskud og overførsler sker under ét for hele indkomståret for både den afståede virksomhed og den resterende virksomhed. (§ 15, stk. 3.)

Den skattepligtige kan i disse tilfælde med virkning fra begyndelsen af salgsåret vælge at overføre et beløb, der højst svarer til det kontante nettovederlag fra indskudskontoen til mellemregningskontoen. Overførslen sker uden om hæverækkefølgen. (§ 15 a, stk. 1.)

Hvis den skattepligtige overfører et beløb til mellemregningskontoen, skal der for samme indkomstår ske beskatning som personlig indkomst af en forholdsmæssig del af det opsparede overskud. Hævningen af den forholdsmæssige del af det opsparede overskud sker i hæverækkefølgen. (§ 15 a, stk. 2.)

Reglerne i § 15 a, stk. 1 og 2, sikrer ifølge bemærkningerne (L 96, Folketinget 1992-93), at den skattepligtige ved delafståelse på skematisk vis får frigjort egenkapitalen i den afståede virksomhed uden om

hæverækkefølgen uden at hele det opsparede overskud fra samtlige virksomheder først skal hæves og beskattes som personlig indkomst. Dette svarer ifølge bemærkningerne nogenlunde til de gældende regler, hvor den skattepligtige ved salg af en af flere virksomheder alene bliver beskattet af konto for opsparet overskud i denne virksomhed.

Spørgsmålet, hvorvidt hævning af opsparet overskud i medfør af virksomhedsskattelovens § 15 a, stk. 2, er en hævning i hæverækkefølgen, har givet anledning til fortolkningsspørgsmål.

Bl. a. på denne baggrund foreslås § 15 a, stk. 2, ændret således, at hævningen af den forholdsmæssige del af det opsparede overskud ikke længere skal ske i hæverækkefølgen, men forud for hæverækkefølgen. Samtidig foreslås indført en bestemmelse om, at der ikke kan ske opsparring i afståelsesåret af den del af overskuddet, der forholdsmæssigt vedrører den afståede virksomhed. Der kan højst opsøres et beløb svarende til virksomhedens skattepligtige overskud (før fradrag af kapitalafkast) med fradrag af en forholdsmæssig del heraf. Den forholdsmæssige del beregnes på samme måde som den forholdsmæssige del af det opsparede overskud. Det vil sige efter forholdet mellem det overførte beløb og kapitalafkastgrundlaget ved udløbet af indkomståret forud for salgsåret. Det beløb, der herefter højst kan opsøres, er yderligere begrænset dels af de faktiske hævninger, dels af reglen i § 4, hvorefter kapitalafkast af finansielle aktiver, bortset fra fordringer erhvervet ved varesalg og tjenesteydelser i forbindelse hermed, ikke kan opsøres.

Med forslaget kommer reglerne på skematisk vis så tæt som muligt på de regler, der var gældende før lovændringen i 1992 samtidig med, at reglerne kommer så tæt som muligt på de regler, der gælder ved salg af hele virksomheden.

Til nr. 9 og 10

Ved skattefri omdannelse efter lov om skattefri virksomhedsomdannelse af en virksomhed i virksomhedsordningen kan den skattepligtige vælge at lade indestående på konto for opsparet overskud indgå i omdannelsen. Vælger dette nedsættes anskaffelsessummen for de aktier, som vedkommende modtager i forbindelse med omdannelsen, med et beløb svarende til indestændet med et tillæg på 25 pct. Dvs. at fortjenesten ved et senere salg af aktierne bliver tilsvarende større. Vælger den skattepligtige ikke at lade indestående på opsparingskontoen indgå i omdannelsen, beskattes indestændet med tillæg af den hertil svarende virksomhedsskat som personlig indkomst i omdannelsesåret.